

Önellenőrzés számításának részletezése

Iparüzési adóbevallás sorai		Bevallásban feltüntetett adat	Helyesbített adat
911	<i>Htv. szerinti – vállalkozási szintű- éves nettó árbevétel</i> (9111+9112+9113-9114)		
	9111 Számviteli törvény szerinti nettó árbevétel		
	9112 Befektetett pénzügyi eszközök után kapott (járó) kamatok összege		
	9113 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek összege		
	9114 Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó, fogyasztási adó összege		

911	Htv. szerinti- vállalkozási szintű – éves nettó árbevétel		
912	Eladott áruk beszerzési értéke		
913	Közvetített szolgáltatások értéke		
914	Anyagköltség		
915	Htv. szerinti –vállalkozási szintű– adóalap (911-(912+913+914))		

916	Önkormányzat illetékességi területére jutó -megosztás szerinti- adóalap		
917	Önkormányzati adóalapra jutó iparüzési adó összege (916 x adómérték¹)		

918	Önkormányzati rendelet alapján járó adókedvezmények összege		
919	Ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység után megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege		
920	Iparüzési adófizetési kötelezettség (917-(918+919))		
Iparüzési bevallás benyújtására előírt határidő		□□□□.□□.□□	
Önellenőrzés nyilvántartásba vételének dátuma		□□□□.□□.□□	
Eltelt napok száma		□□□□	

Az önellenőrzés okát, szöveges indoklását és az önellenőrzési pótlék számításának menetét kérjük mellékelni! Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a fenti adatok a valóságnak megfelelnek.

_____, _____ év _____ hó _____ nap

cégszerű aláírás

Önellenőrzési adatlap

A bevallás ellenjegyzése esetén az ellenjegyző személy:

Neve: _____

Adószáma: □□□□□□□□-□-□□ Adóazonosító jele: □□□□□□□□□□

Adótanácsadói oklevelének száma, kelte vagy adószakértői engedélyének száma, kelte:

Ellenjegyzés dátuma: _____ év _____ hó _____ nap

A bevallást ellenjegyeztem:

Adótanácsadó, adószakértő aláírása

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

Bevallott helyi iparűzési adó helyesbítéséhez

Az adózás rendjéről szóló módosított 2003. évi XCII. törvény (Art.) lehetővé teszi az adózó számára az önadózás keretében megállapított kötelezettség (elévülési időn belüli) önellenőrzéssel történő helyesbítését. Az önellenőrzési folyamat több részelemből áll. Az első a hiba feltárása, ezt követi a nyilvántartásba vétel, majd a bevallást korrigáló önellenőrzési lap benyújtása és a befizetés.

Az önellenőrzési jog érvényesítése:

Önellenőrzéssel az elévülési időn belül az adóhatósági ellenőrzés megkezdésének időpontjáig a téves összegben bevallott adóalap, adó módosítható, ha az adózó az adóját a jogszabályi rendelkezésektől eltérően állapította meg, vagy számítási, elírási hiba miatt hibás a bevallása.

Az önellenőrzés során, a hiba elkövetésének, vagyis a kötelezettség eredeti időpontjában hatályos jogszabályi rendelkezések szerint kell az adókülönbözetet megállapítani. Nem korrigálható önellenőrzéssel az adózó gazdasági döntése (pl.: helyi iparűzési adó alapjának megosztása). Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó a törvényben megállapított választási lehetőségével élt, és ezt a helyesbítéssel változtatná meg.

Nincs helye önellenőrzéssel történő korrekciónak, ha az adózó valamely feltételes adómentességet, adókedvezményt vagy más adóelőnyt az eredeti esedékességkor bevallásában nem érvényesített.

Az önellenőrzési bevallás benyújtásának esedékessége:

Az önellenőrzésről a bevallását a tévedés feltárásától számított 15 napon belül kell az adózónak benyújtania. A feltárás időpontja a nyilvántartásba történő bejegyzés dátuma. Az adózónak olyan nyilvántartást kell vezetnie, amiből kitűnik a bevallási kötelezettség és a helyesbítés időpontja, a helyesbített adó alapja és összege. Az önellenőrzési nyilvántartáshoz a helyesbítés szöveges indoklását, valamint az önellenőrzési pótlék számítását is csatolni kell az adózónak.

A helyes összegű adókülönbözlet és önellenőrzési pótlék szabályszerű bevallása esetén mentesül az adózó az adóbírság és a mulasztási bírság alól.

Önellenőrzési pótlék megállapítása:

Az önellenőrzési pótlékot adónként a bevallott és a helyesbített adó összegének különbözete után az adózó állapítja meg és fizeti meg.

Önellenőrzési pótlék abban az esetben terheli az adózót, ha a helyesbítés kötelezettségnövekedést állapít meg. Kivételt jelent az az eset, amikor a tévedés feltárására az adóbevallás benyújtására elrendelt időpont előtt kerül sor.

Az önellenőrzési pótlék megállapításának módja attól függ, hogy az önellenőrzés eredményez-e pótlólagos adófizetési kötelezettséget, vagy azt az adózó az eredeti esedékesség időpontjáig, vagy a korábbi önellenőrzése során maradéktalanul megfizette-e. Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.

Pótlólagos adófizetési kötelezettség esetén az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására elrendelt határidőt követő első naptól, a tévedés feltárásának időpontjáig (nyilvántartásba vételéig) eltelt napokra kell megállapítani.

Adott időszakon belül ugyanazon kötelezettségének első alkalommal végrehajtott önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke a késedelmi pótlék 50%-a, ismételt önellenőrzés esetén a késedelmi pótlék 75%-a.

Az önellenőrzési pótlék alapját nem csökkenti az ugyanazon időpontban másik adóbevallási időszakra vonatkozóan, vagy másik adóban feltárt adótöbblet összege.

A megállapított önellenőrzési pótlék összegét a helyi adókra vonatkozó általános szabályok szerint 100.-Ft-ra kerekítve kell az adózónak szerepeltetnie a bevallásban. (Art. 2. számú melléklet II. pont)

Amennyiben az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mivel az adózó azt az eredeti esedékességkor vagy az előző önellenőrzés során hiánytalanul megfizette, az önellenőrzési pótlék fix mértékű, magánszemélyek esetén 1000.-Ft, más adózó esetén 5000.-Ft.

Önellenőrzési adatlap

A téves összegben bevallott önellenőrzési pótlékot az adózó önrevízióval helyesbítheti.

A bevallani elmulasztott önellenőrzési pótlékot az adóhatóság adókülönbözetként állapítja meg, a befizetés elmulasztása esetén késedelmi pótlékot számít fel.

A feltárt adókülönbözet és az önellenőrzési pótlék pénzforgalmi rendezésének esedékessége:

Az önellenőrzéssel feltárt adókülönbözetet és a megállapított önellenőrzési pótlékot a helyesbítéstől számított 15 napon belül kell bevallani (Art.50.§ (1) bekezdés). Az önellenőrzési lap benyújtásával egyidejűleg kell befizetni az adókülönbözetet és az önellenőrzési pótlékot (Art.51.§ (1) bekezdés) is.

A befizetés teljesítésének vizsgálata:

Az Art. 169. § rendelkezése szerint az önellenőrzés abban az esetben szankciómentes, ha az adózó az önellenőrzéssel feltárt adókülönbözetet annak esedékességi időpontjáig bevallja, továbbá az esedékesség időpontjáig megfizeti a pénzügyileg rendezendő adókülönbözetet.

BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY EGYES SORAI:

Azonosító adatok:

Az azonosító adatokat a rovatok elnevezésének megfelelően értelemszerűen kell szerepeltetni. 2002. évtől az adóhatósági nyilvántartásokban kötelező a statisztikai számjel használata, ezért kérjük ezt a sort pontosan kitölteni.

Önellenőrzés időpontja:

A helyesbítés nyilvántartásba történő bejegyzésének dátuma. Ettől az időponttól számított 15 napon belül kell az önellenőrzési nyomtatványt benyújtani az önkormányzati adóhatósághoz.

Önkormányzati adóalap:

Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű adóalap megosztásaként előállt önkormányzat illetékességi területére jutó adóalapot, -amely az eredeti iparűzési adóbevallásban szerepel- valamint az önellenőrzés révén megállapított helyi önkormányzati szintű adóalapot. A változás mezőbe a két adat különbségét kell írni, megfelelő előjellel ellátva.

Adókülönbözet számítása:

Itt kell szerepeltetni az eredeti iparűzési adóbevallásban lévő végleges iparűzési adó összegét, illetve a módosított adóalap figyelembevételével megállapított iparűzési adó összegét. A két adat különbségét a változás sorába kell beírni. Amennyiben, a helyesbítés során pótlólagos adófizetési kötelezettség keletkezik, az az önellenőrzési lap benyújtásával egyidejűleg esedékes.

Önellenőrzési pótlék összege:

Az önellenőrzési pótlékot az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 168. §-ában foglaltak szerint kell megállapítani, és az önellenőrzési bevallás benyújtásával egy időben kell megfizetni. Az önellenőrzési pótlék mértéke az általános szabályok szerint, a helyesbítéssel érintett időszakban alkalmazott késedelmi pótlék mértékétől függ. A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része, (Art.165. § (2), ezért az önellenőrzési pótlék kiszámításánál az alapkamat változásait figyelembe kell venni.

Önellenőrzési számítások részletezése:

Az egyes sorok tartalma megegyezik az iparűzési adóbevallásban található sorokéval. Az eredeti bevallásban szereplő adatokat és a helyesbítés során kapott adatokat egymás mellett kell szerepeltetni.

A vállalkozás szintű adóalap megosztásra kötelezetteknek a javított „F” jelű adatlapot is mellékelni kell.

A bevallás benyújtására előírt határidőt az adózás rendjéről szóló módosított 2003. évi XCII. törvény határozza meg, amely függ az adóbevallás jellegétől, az adóév számításától.

Az iparűzési adókülönbözetet Bakonybél Önkormányzat Helyi Iparűzési Adó Számlájára (73900054-11056249), az önellenőrzési pótlékot a Bakonybél Önkormányzat Bíróság Számlájára (73900054-11056270) kell teljesíteni.